
02005120305010008



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 512**

3 Μαΐου 2001

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1037717/1268/1651/0014Δ (1)

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (έντυπο 047-Φ.Π.Α., έκδοση 2001, Φ4/TAXIS).

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις ακόλουθες διατάξεις του Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄), όπως ισχύουν:

α) των άρθρων 7 και 13,

β) της παραγράφου 3, του άρθρου 19, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του άρθρου 6, του Ν.2842/2000 (ΦΕΚ 207 Α΄), (ΕΥΡΩ) και την σχετική ερμηνευτική εγκύκλιο με αριθμ. 1104968/50-0Ε-6.12.2000/ΠΟΛ.1286,

γ) των περιπτώσεων, α' της παραγράφου 5 και γ΄της παραγράφου 9, του άρθρου 36,

δ) της παραγράφου 2, του άρθρου 59,

ε) της παραγράφου 3, του άρθρου 64,

2. Τις διατάξεις των Α.Υ.Ο.

α) Την 1119117/4914/5584/0014 Δ΄ - 14.1.2000 ΠΟΛ. 1020 Α.Υ.Ο., περί Τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής του Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (έντυπο 047- Φ.Π.Α., έκδοση 1999, Φ4/TAXIS).

β) Την 1113854/4874/691/0014.19.12.2000/ΠΟΛ.1308 Α.Υ.Ο., περί τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής:

α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκειμένους με βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για απαλλασσόμενους ή μη υποκείμενους (έντυπο 050 - Φ.Π.Α., έκδοση 2001, Φ2/TAXIS),

β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 051 - Φ.Π.Α. έκδοση 2001, Φ3/TAXIS),

γ) την 1011242/427/5454/0014 Δ΄- 31.1.2001 ΠΟΛ.1025 Α.Υ.Ο., περί όρων και προϋποθέσεων υποβολής των εμπρόθεσμων αρχικών Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, με ηλεκτρονικά μέσα,

δ)την 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2.3.2001 περί όρων προϋποθέσεων υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με ηλεκτρονικά μέσα.

3. Την υποχρέωση συμμετοχής της Ελλάδας στο διακοινοτικό ηλεκτρονικό σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών Φ.Π.Α. - V.I.E.S., σύμφωνα με τον Κανονισμό 218/92/ΕΟΚ.

4. Την 1039386/441/0006 Α΄/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β΄) Κοινή Απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

5. Το γεγονός ότι η χώρα μας εντάχθηκε στη ζώνη του ΕΥΡΩ και προκύπτει ανάγκη για την προσαρμογή των φορολογικών διαδικασιών και εντύπων στις νέες συνθήκες.

6. Την ανάγκη εναρμόνισης στις νέες διαδικασίες λόγω της δυνατότητας υποβολής των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων με ηλεκτρονικό τρόπο (TAXISNET).

7. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται ως παράρτημα «Α» στην απόφαση αυτή με τίτλο «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ».

2. Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνεται, κατά αγοραστή, η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποιούνται από υποκειμένους εγκαταστημένους στην Ελλάδα μέσα σε κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.

3. Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και ΜΟΝΟ σε αυτήν,

αναγράφονται συνολικά κατά αγοραστή, οι αξίες των πωλήσεων που πραγματοποιούν οι έλληνες επιτηδευματίες προς υποκειμένους εγκαταστημένους σε άλλα Κ-Μ της Ε.Ε. αλλά τα αγαθά έχουν ήδη παραδοθεί, κατ' εντολή του έλληνα πωλητή, απ' ευθείας από τον αρχικό προμηθευτή που είναι εγκαταστημένος σε διαφορετικό Κ-Μ από αυτό του έλληνα προμηθευτή στον τελικό αγοραστή χωρίς να μεσολαβεί φυσική μεταφορά των εν λόγω αγαθών στο ελληνικό έδαφος (τριγωνικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές).

Αν διενεργούνται τέτοιου είδους συναλλαγές (Τριγωνικές) ο έλληνας υποκείμενος έχει την υποχρέωση υποβολής ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Άρθρο 2
Χρόνος υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

1. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων του άρθρου 1 της παρούσας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των άρθρων 2 και 3 της 1113854/4874/691/0014- ΠΟΛ.1308/19.12.2000 Α.Υ.Ο., εφόσον τόσο ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων όσο και η αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στην Δ.Ο.Υ.

2. Ειδικά για τις περιπτώσεις, όπου η υποβολή τόσο της περιοδικής δήλωσης όσο και του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων γίνει με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET), ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, μπορεί να υποβληθεί μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του τρίτου μήνα του οικείου ημερολογιακού τριμήνου, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 2 της 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2.3.2001 Α.Υ.Ο.

Άρθρο 3
Αρμόδια για την υποβολή Δ.Ο.Υ. - Διαδικασία υποβολής.

1. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων υποβάλλεται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού του υποκειμένου.

Εξαιρετικά, τόσο οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. όσο και οι εποχιακές επιχειρήσεις, μπορούν να αποστείλλουν και τα τρία (3) αντίτυπα του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Η Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει την επιστολή θα επιστρέφει ταχυδρομικά στο φορολογούμενο το ένα αντίτυπο.

2. Προκειμένου για τους αρχικούς, εμπρόθεσμους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων με την 1011242/427/5454/0014 Δ΄- ΠΟΛ.1025-31.1.2001 Α.Υ.Ο. δίνεται η δυνατότητα στους υποκειμένους, των οποίων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ενταγμένη στο TAXIS, να τους υποβάλλουν ηλεκτρονικά μέσω του δικτύου TAXISNET.

3. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων είτε παραλαμβάνεται στις Δ.Ο.Υ. που εφαρμόζεται το σύστημα TAXIS είτε παραλαμβάνεται χειρόγραφα, εκτός του συστήματος TAXIS, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα. Προσκομίζεται στο τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό.

Το ένα από αυτά επιστρέφεται θεωρημένο στον ενδιαφερόμενο, το πρωτότυπο αποστέλλεται στην Δ.32, Γραφείο Φ.Π.Α. της Γ.Γ.Π.Σ. και το τρίτο παραμένει στη Δ.Ο.Υ.

Για την επαλήθευση του συνόλου των στηλών 5 και 6 της γραμμής 26 κατά την υποβολή του πίνακα προσκομίζονται και επιδεικνύονται στον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., οι περιοδικές δηλώσεις της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου που αφορά ο συγκεκριμένος πίνακας, εφόσον αυτές έχουν υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση που έχει μεσολαβήσει ηλεκτρονική υποβολή μέσω του δικτύου Taxisnet περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. κάποιου-(οιων) μήνα -(νών) του τριμήνου αναφοράς, δεν υπάρχει υποχρέωση επίδειξης στον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. των αντιγράφων αυτών.

4. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων δεν υποβάλλεται εάν σε κάποιο ημερολογιακό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Άρθρο 4
Δυνατότητα υποβολής μηχανογραφημένων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων - Συμπλήρωση Εντύπων με Η/Υ.

1. Οι υποκείμενοι που έχουν την δυνατότητα προεκτύπωσης των εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, μπορούν να υποβάλλουν προεκτυπωμένους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες, με την προϋπόθεση ότι αυτοί πληρούν τις εκάστοτε προδιαγραφές (πληρότητα πληροφοριών, κωδικοποίηση, χρωματισμό, διαστάσεις, ομοιότητα όψεων, κ.λ.π.) του αντίστοιχου εντύπου που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών και κυρώνεται με την παρούσα. Υποβολή του Τρίμηνου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα σε δισκέτα δεν επιτρέπεται.

2. Το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων σχεδιάστηκε κατά τρόπο ώστε να είναι δυνατή η συμπλήρωσή του με Η/Υ εφόσον η επιχείρηση διαθέτει εκτυπωτή που δέχεται μη συνεχές χαρτί. Στην περίπτωση αυτή η απόσταση των σειρών εκτύπωσης (βήμα) πρέπει να ρυθμιστεί στο 5/24΄΄».

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίδεται στην τοποθέτηση της δήλωσης στον εκτυπωτή ώστε όλα τα στοιχεία να εκτυπώνονται στη σωστή τους θέση. Στην αντίθετη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. δεν παραλαμβάνει τέτοιες δηλώσεις.

Άρθρο 5
Έναρξη ισχύος - Τελικές και καταργούμενες διατάξεις

1. Το επισυναπτόμενο έντυπο ισχύει από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας. Υποχρεωτικά όμως υποβάλλεται από 1.4.2001, ανεξάρτητα από την φορολογική περίοδο (τρίμηνο) στην οποία αναφέρεται. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα παράλληλης υποβολής και των εντύπων έκδοσης 1999.

Τα παραπάνω ισχύουν και για αρχικούς (εκπρόθεσμους) ή τροποποιητικούς - συμπληρωματικούς Ανακεφαλαιωτικούς πίνακες προηγούμενων (τρίμηνων) φορολογικών περιόδων.

2. Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων είτε παραλαμβάνονται στις Δ.Ο.Υ., μέσω του συστήματος TAXIS, είτε χειρόγραφα θα αποστέλλονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ στην Γ.Γ.Π.Σ. στην διεύθυνση: Χανδρή 1 και Θεσσαλονίκης, ΜΟΣΧΑΤΟ, Τ.Κ. 183.46 (Δ/νση 32η, Γραφείο Φ.Π.Α.) και με την ένδειξη «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ - V.I.E.S.» (Το πρώτο αντίγραφο της δήλωσης).

3. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει η ισχύ της απόφασής μας 1119118/4979/5673/0014Δ΄-ΠΟΛ. 1020/14.1.2000 Α.Υ.Ο.

Η απόφαση αυτή, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 9 Απριλίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Φ4 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005		*

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	001	*
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	002	*

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 .... έως ....

007 ΔΙΟΡΘΩ-ΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο έτος 008 ... / ...

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧ.ΚΩΔ.
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	017	ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ / ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	

021	Α.Φ.Μ. E L	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγράμμιστε με (x)	022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ

Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση **δύο** (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ

024	**ΕΥΡΩ**	

Αριθμός σελίδας 023 α/α / Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Οι οποίες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26			**ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ**		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ

ΕΚΔΟΣΗ 2001 047 - Φ.Π.Α.

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξατομικεύονται με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαλήθευσαν, μέσω του VIES τον ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του παραλήπτη.

Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται/απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησης του, θεωρείται ως παράδοση, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 1642/86. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο κράτος μέλος άφιξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης της πράξης, (περίπτωση α' παραγρ. 2 του άρθρου 15 ν. 1642/86).

γ) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. Β', γ' παρ. 3 του άρθρου 10α) προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος Μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκαταστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον α στο β και μια τριγωνική παράδοση από το β στο γ.

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο (καταχωρούνται στον ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις παραδόσεις). **Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.**

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τρίμηνης χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο τρέχον ημερολογιακό τρίμηνο.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών παραδόσεων που αναγράφονται σ' αυτόν.

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. Συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε αγοραστή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α με τα σωστά στοιχεία.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, (διατηρώντας τον ίδιο ΑΦΜ/ΦΠΑ) θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α. κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

β. κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις κατά τον εναπομείνοντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει β1: όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλλει ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τόσο τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που δήλωσε με τον ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα β 2: Όταν η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, να υποβάλλει δεύτερο ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας ΜΟΝΟ τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την επανέναρξη εργασιών.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς, όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό **008.**

Ο κ ωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008, γράψτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δυο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 01).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. από 010 έως και 022 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 αγοραστές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον **κωδ. 023** και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο ΜΟΤ. Ο στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε **ΕΥΡΩ.**

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = BE Γαλλία = FR Γερμανία = DE Δανία = DK Ιρλανδία = IE Ισπανία = ES Ιταλία = IT Λουξεμβούργο = LU Μεγ. Βρεττανία = GB Ολλανδία = NL Πορτογαλία = PT Αυστρία = AT Φιλανδία = FI Σουηδία = SE.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:

Βέλγιο = 9 Γαλλία = 11 Γερμανία = 9 Δανία = 8 Ιρλανδία = 8 Ισπανία = 9 Ιταλία = 11 Λουξεμβούργο = 8 Μεγ. Βρεττανία = 9 (+3 για τις θυγατρ. Επιχ/σεις) Ολλανδία = 12 Πορτογαλία = 9 Αυστρία = U + 8 Φιλανδία = 8 Σουηδία = 12.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θεσίου πεδίου π.χ. ένας Γερμανικός Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

| 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | |

Και όχι

| | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Εφιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου ΦΠΑ

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μια μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν προς αυτόν μέσα στο τρίμηνο.

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων, προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία, ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως γ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) γράφεται η αξία των οιονεί ενδοκοινοτικών, τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται είτε σε ΔΡΑΧΜΕΣ είτε σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο(-).

Επισημαίνεται ότι, για την λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αριθ. 1037716/1267/1650/0014Δ (2)

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (έντυπο 052-Φ.Π.Α., έκδοση 2001, Φ5/TAXIS).

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις ακόλουθες διατάξεις του Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄), όπως ισχύουν:

α) των άρθρων 11, 12 και 15,

β) της παραγράφου 3, του άρθρου 19, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του άρθρου 6, του Ν.2842/2000 (ΦΕΚ 207 Α΄), (ΕΥΡΩ) και την σχετική ερμηνευτική εγκύκλιο με αριθμ. 1104968/50-0Ε-6.12.2000/ΠΟΛ.1286,

γ) του άρθρου 29,

δ) των περιπτώσεων, δ' της παραγράφου 5 και γ' της παραγράφου 9, του άρθρου 36,

ε) της παραγράφου 2, του άρθρου 59,

στ) της παραγράφου 3, του άρθρου 64.

2. Τις διατάξεις των Α.Υ.Ο.

α) Την 1119118/4979/5673/0014 Δ΄- 14.1.2000 ΠΟΛ. 1021 Α.Υ.Ο., περί Τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής του Τριμηνιαίου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων (έντυπο 052- Φ.Π.Α., έκδοση 1999, Φ5/TAXIS).

β) Την αριθμ. 1113854/4874/691/0014-19.12.2000/-ΠΟΛ.1308 Α.Υ.Ο., περί τύπου, περιεχομένου, τρόπου και χρόνου υποβολής:

α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκειμένους με βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για απαλλασσόμενους ή μη υποκείμενους (έντυπο 050 - Φ.Π.Α., έκδοση 2001, Φ2/TAXIS),

β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 051 - Φ.Π.Α. έκδοση 2001, Φ3/TAXIS),

γ) την 1011242/427/5454/0014 Δ΄- 31.1.2001 ΠΟΛ.1025 Α.Υ.Ο., περί όρων και προϋποθέσεων υποβολής των εμπρόθεσμων αρχικών Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων και Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, με ηλεκτρονικά μέσα,

δ) την 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2.3.2001 περί όρων και προϋποθέσεων υποβολής της περιοχικής δήλωσης Φ.Π.Α. με ηλεκτρονικά μέσα.

3. Την αριθμ. 1039386/441/0006 Α΄/21.4.2000 (ΦΕΚ 571 Β΄) Κοινή Απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

4. Το γεγονός ότι η χώρα μας εντάχθηκε στη ζώνη του ΕΥΡΩ και προκύπτει ανάγκη για την προσαρμογή των φορολογικών διαδικασιών και εντύπων στις νέες συνθήκες.

5. Την ανάγκη εναρμόνισης στις νέες διαδικασίες λόγω της δυνατότητας υποβολής των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων με ηλεκτρονικό τρόπο (TAXISNET).

6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται ως παράρτημα «Α» στην απόφαση αυτή με τίτλο «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ».

2. Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνεται, κατά προμηθευτή, η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που πραγματοποιούνται από υποκειμένους εγκαταστημένους στην Ελλάδα μέσα σε κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.

3. Σε ιδιαίτερη στήλη (στήλη 6) και ΜΟΝΟ σε αυτήν, αναγράφονται συνολικά κατά προμηθευτή, οι αξίες των αγορών που πραγματοποιούν οι έλληνες επιτηδευματίες από υποκειμένους εγκαταστημένους σε άλλα Κ-Μ της Ε.Ε. αλλά τα αγαθά παραδίδονται, κατ' εντολή του έλληνα αγοραστή, απ' ευθείας από τον προμηθευτή στον τελικό παραλήπτη που είναι εγκαταστημένος σε άλλο Κ-Μ χωρίς να μεσολαβεί φυσική μεταφορά των εν λόγω αγαθών στο Ελληνικό έδαφος (Τριγωνικές Ενδοκοινοτικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται, ότι στην περίπτωση που διενεργούνται τέτοιου είδους συναλλαγές (Τριγωνικές) ο έλληνας υποκείμενος έχει την υποχρέωση υποβολής ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και ενός Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Άρθρο 2

Χρόνος υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

1. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων του άρθρου 1 της παρούσας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, ΤΑΥΤΟΧΡΟΝΑ με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου ή την έκτακτη δήλωση, κατ' ανάλογη εφαρμογή των άρθρων 2 και 3 της με αριθμ. 1113854/4874/691/0014 - ΠΟΛ.1308/19.12.2000 Α.Υ.Ο. εφόσον τόσο ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων όσο και η αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ή η έκτακτη δήλωση υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στην Δ.Ο.Υ.

2. Ειδικά για τις περιπτώσεις, όπου η υποβολή τόσο της περιοδικής δήλωσης όσο και του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων γίνει με τη χρήση ηλεκτρονική μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου (TAXISNET), ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, μπορεί να υποβληθεί μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του τρίτου μήνα του οικείου ημερολογιακού τριμήνου, κατ' ανάλογη εφαρμογή και του άρθρου 2 της αριθμ. 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2.3.2001 Α.Υ.Ο.

Άρθρο 3

Αρμόδια για την υποβολή Δ.Ο.Υ. - Διαδικασία υποβολής.

1. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων υποβάλλεται ΜΟΝΟ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του Κεντρικού του υποκειμένου.

Εξαιρετικά, τόσο οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. όσο και οι εποχιακές επιχειρήσεις, μπορούν να αποστείλλουν και τα τρία (3) αντίτυπα του

Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Η Δ.Ο.Υ. αφού παραλάβει την επιστολή θα επιστρέφει ταχυδρομικά στο φορολογούμενο το ένα αντίτυπο.

2. Προκειμένου για τους αρχικούς, εμπρόθεσμους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων με την 1011242/427/5454/0014 Δ'- ΠΟΛ.1025-31.1.2001 Α.Υ.Ο. δίνεται η δυνατότητα στους υποκειμένους, των οποίων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ενταγμένη στο TAXIS, να τους υποβάλλουν ηλεκτρονικά μέσω του δικτύου TAXISNET.

3. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων είτε παραλαμβάνεται στις Δ.Ο.Υ. που εφαρμόζεται το σύστημα TAXIS είτε παραλαμβάνεται χειρόγραφα, εκτός του συστήματος TAXIS, υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα. Προσκομίζεται στο τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό.

Το ένα από αυτά επιστρέφεται θεωρημένο στον ενδιαφερόμενο, το πρωτότυπο αποστέλλεται στην Δ.32, Γραφείο Φ.Π.Α. της Γ.Γ.Π.Σ. και το τρίτο παραμένει στη Δ.Ο.Υ.

Για την επαλήθευση του συνόλου των στηλών 5 και 6 της γραμμής 26 κατά την υποβολή του πίνακα προσκομίζονται και επιδεικνύονται στον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., οι περιοδικές δηλώσεις της οικείας τρίμηνης χρονικής περιόδου που αφορά ο συγκεκριμένος πίνακας, εφόσον αυτές έχουν υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση που έχει μεσολαβήσει ηλεκτρονική υποβολή μέσω του δικτύου Taxisnet περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. κάποιου-(οιων) μήνα -(νών) του τριμήνου αναφοράς, δεν υπάρχει υποχρέωση επίδειξης στον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. των αντιγράφων αυτών.

4. Ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων δεν υποβάλλεται εάν σε κάποιο ημερολογιακό τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Άρθρο 4
Δυνατότητα υποβολής μηχανογραφημένων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων - Συμπλήρωση Εντύπων με Η/Υ.

1.Οι υποκείμενοι που έχουν την δυνατότητα προεκτύπωσης των εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, μπορούν να υποβάλλουν προεκτυπωμένους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες με την προϋπόθεση ότι πληρούν τις εκάστοτε προδιαγραφές (πληρότητα πληροφοριών, κωδικοποίηση, χρωματισμό, διαστάσεις, ομοιότητα όψεων, κ.λ.π.) του αντίστοιχου εντύπου που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών και κυρώνεται με την παρούσα. Επισημαίνεται ότι δεν δίδεται δυνατότητα υποβολής του Τρίμηνου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα σε δισκέτα.

2. Το έντυπο του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων σχεδιάστηκε κατά τρόπο ώστε να είναι δυνατή η συμπλήρωσή του με Η/Υ εφόσον η επιχείρηση διαθέτει εκτυπωτή που δέχεται μη συνεχές χαρτί. Στην περίπτωση αυτή η απόσταση των σειρών εκτύπωσης (βήμα) πρέπει να ρυθμιστεί στο 5/24"».

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίδεται στην τοποθέτηση της δήλωσης στον εκτυπωτή ώστε όλα τα στοιχεία να εκτυπώνονται στη σωστή τους θέση. Στην αντίθετη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. πρέπει να αρνείται την παραλαβή τέτοιων δηλώσεων.

Άρθρο 5
Έναρξη ισχύος - Τελικές και καταργούμενες διατάξεις

1. Το επισυναπτόμενο έντυπο ισχύει από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης. Υποχρεωτικά όμως υποβάλλεται από 1.4.2001, ανεξάρτητα από την φορολογική περίοδο (τρίμηνο) στην οποία αναφέρονται. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα παράλληλης υποβολής και των εντύπων έκδοσης 1999.

Τα παραπάνω ισχύουν και για αρχικούς (εκπρόθεσμους) ή τροποποιητικούς - συμπληρωματικούς Ανακεφαλαιωτικούς πίνακες προηγούμενων (τρίμηνων) φορολογικών περιόδων.

2. Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων είτε παραλαμβάνονται στις Δ.Ο.Υ., μέσω του συστήματος TAXIS, είτε χειρόγραφα θα αποστέλλονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ στην Γ.Γ.Π.Σ. στην διεύθυνση: Χανδρή 1 και Θεσσαλονίκης, ΜΟΣΧΑΤΟ, Τ.Κ. 183.46 (Δ/νση 32η, Γραφείο Φ.Π.Α.) και με την ένδειξη «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ - V.I.E.S.» (Το πρώτο αντίγραφο της δήλωσης).

3. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει η ισχύ της απόφασής μας 1119118/4979/5673/0014Δ'-ΠΟΛ.1021/14.1.2000 Α.Υ.Ο..

Η απόφαση αυτή, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 9 Απριλίου 2001

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α. ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Φ5 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ... ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως

007 Αριθμός μήνα

008 /

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

011 ΟΝΟΜΑ | 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | 013 ΤΙΤΛΟΣ

014 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | 015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 016 ΤΑΧ.ΚΩΔ.

ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX | 017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ | 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

021 Α.Φ.Μ. E L

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)

022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ

. Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

024 ΕΥΡΩ

Αριθμός σελίδας 023 / Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κλπ.	Στοιχεία προμηθευτή κλπ		Φορολογητέα Αξία	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κλπ	[illegible]
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ				

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Ονομ/μο - ΑΔΤ - Αριθμ.)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2001 052 - Φ.Π.Α.

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Περιεχόμενο και υπόχρεοι υποβολής του πίνακα.

Τον πίνακα αυτόν υποβάλλουν τα πρόσωπα που εξατομικεύονται με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.) και πραγματοποιούν αγορές αγαθών από υποκείμενους εγκατεστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χωρίς χρέωση ΦΠΑ, αφού πρώτα επαλήθευσαν, ότι ο ΑΦΜ/Φ.Π.Α. του προμηθευτή είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο VIES.

Δεν περιλαμβάνονται η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

α) Οι αποκτήσεις αγαθών από πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου ΦΠΑ (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος προς την Ελλάδα, για τις ανάγκες της επιχείρησης του, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 1642/86. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται ή του φορολογικού του αντιπροσώπου στο κράτος μέλος έναρξης της μεταφοράς, και ως αξία, η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών (περίπτωση α' παράγρ. 2 του άρθρου 15 ν. 1642/86).

γ) Η αγορά καινούργιων μεταφορικών μέσων (περ. β', γ' παρ. 3 του άρθρου 10α) από πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. εγκατεστημένα στην Ελλάδα, καθώς και η αγορά προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

δ) Οι αγορές από άλλα Κ.Μ που προορίζονται για τριγωνικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη 6. Παράδειγμα: Έστω τρεις υποκείμενοι (α, β, γ) εγκατεστημένοι αντίστοιχα σε τρία Κράτη Μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο α τιμολογεί αγαθά στο β και αυτός τα τιμολογεί στο γ, ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον α στο γ, τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική απόκτηση του γ από τον β και μια τριγωνική απόκτηση του β από τον α. Ο β πραγματοποιεί αγορά από άλλο Κ.Μ. (τον α) που προορίζεται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση (στο γ).

ε) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο (καταχωρούνται στον ΙΔΙΑ ΣΕΙΡΑ αφαιρετικά από τις αποκτήσεις). Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός 0.

2. Πού, πότε και πώς υποβάλλεται ο πίνακας.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου 1 για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία του επιστρέφεται υπογεγραμμένο το ένα. Η προθεσμία υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τρίμηνης χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται.

Αν στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, θα συνυποβάλλεται και ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής του περιόδου, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί πράξεις της παραγράφου 1 μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

Επισημαίνεται ότι, με την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις της οικείας περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αναγράφονται σ' αυτόν.

3. Διορθωτική υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ ή η αξία της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση του υπόχρεου με τόκους υπερημερίας), θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρησή τους με μία εγγραφή μόνο για κάθε προμηθευτή που τα δεδομένα του μεταβάλλονται, στην οποία θα γράφονται τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Στην περίπτωση λανθασμένης αρχικής αναγραφής του Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. θα γραφεί ο λανθασμένος εκ νέου και οι στήλες των αξιών θα παραμείνουν κενές. Στην αμέσως επόμενη σειρά θα γραφεί ο ορθός Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α με τα σωστά στοιχεία.

Στην περίπτωση που ατομική επιχείρηση προβεί σε διακοπή εργασιών και στη συνέχεια σε νέα έναρξη εργασιών κατά τη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού (φορολογικού) τριμήνου, (διατηρώντας τον ίδιο ΑΦΜ/ΦΠΑ) θα πρέπει να προβεί στις ακόλουθες ενέργειες:

α) κατά την διακοπή των εργασιών, μαζί με τις υπόλοιπες δηλώσεις ΦΠΑ, θα υποβάλλει και έναν (1) ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το ως άνω χρονικό διάστημα.

β) κατά τη νέα έναρξη εργασιών, εφόσον πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κατά τον εναπομείναντα χρόνο μέχρι το τέλος του τριμήνου, θα πρέπει β1: όταν η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα να υποβάλλει ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας τότε τις νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε κατά το διάστημα της επανέναρξης όσο και αυτές που δήλωσε με τον ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα β 2: Όταν η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, να υποβάλλει δεύτερο ΑΡΧΙΚΟ ανακεφαλαιωτικό πίνακα αναγράφοντας ΜΟΝΟ τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν μετά την επανέναρξη εργασιών.

Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει τον μήνα που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές κατά τις προθεσμίες που ορίζονται για τον αρχικό πίνακα.

4) Εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή του πίνακα.

Σε περίπτωση ανακριβούς, εκπρόθεσμης ή μη υποβολής του Πίνακα, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του ν. 2523/97.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ.

Κωδ. 006. Γράψτε αναλυτικά τη χρονική περίοδο που αντιστοιχεί στο τρίμηνο αναφοράς όπως αυτή εμφανίζεται στον κωδικό 008.

Ο κ ωδ. 007, διαγραμμίζεται με Χ, αν ο πίνακας είναι διορθωτικός.

Κωδ. 008. γράψτε το τρίμηνο (1,2,3,4) καθώς και τα δύο τελευταία ψηφία του ημερολογιακού έτους (π.χ. 04).

Για τη συμπλήρωση των κωδ. Από 010 έως και 022 δεν χρειάζονται ιδιαίτερες διευκρινίσεις.

Κωδ. 023. Γράψτε τον αύξοντα αριθμό σελίδας και το σύνολο των σελίδων. Αν μία σελίδα εντύπου δεν επαρκεί για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που έγιναν σε περισσότερους από 25 προμηθευτές στο προηγούμενο τρίμηνο, να συμπληρωθούν και άλλες σελίδες του εντύπου. Αν π.χ. συμπληρωθούν συνολικά 3 σελίδες στον κωδ. 023 και προκειμένου για τη δεύτερη σελίδα, να γραφτεί η ένδειξη 02/03. Αν συμπληρωθεί μόνο μια σελίδα να γραφτεί η ένδειξη 01/01.

Κωδ. 024. Διαγραμμίστε (Χ) στο πεδίο ΜΟΤ Ο στην περίπτωση που το νόμισμα συμπλήρωσης της δήλωσης είναι σε ΕΥΡΩ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Β'

Στην στήλη (1) είναι προεκτυπωμένος ο αύξοντας αριθμός. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης και δεύτερης κ.λ.π. σελίδας για το ίδιο τρίμηνο, κάθε σελίδα θα έχει τη δική της αύξουσα αρίθμηση, όπως αυτή είναι προεκτυπωμένη.

Στη στήλη (2) γράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή (π.χ. Ισπανία, Λουξεμβούργο, Γερμανία).

Στη στήλη (3) γράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή. Τα προθέματα αυτά κατά χώρα είναι:
Βέλγιο = BE Γαλλία = FR Γερμανία = DE Δανία = DK Ιρλανδία = IE Ισπανία = ES Ιταλία = IT Λουξεμβούργο = LU Μεγ. Βρεττανία = GB Ολλανδία = NL Πορτογαλία = PT Αυστρία = AT Φιλανδία = FI Σουηδία = SE.

Στη στήλη (4) γράφεται ο αριθμός μητρώου ΦΠΑ του αγοραστή. Το πλήθος των χαρακτήρων του αριθμού μητρώου κατά χώρα είναι:
Βέλγιο = 9 Γαλλία = 11 Γερμανία = 9 Δανία = 8 Ιρλανδία = 8 Ισπανία = 9 Ιταλία = 11 Λουξεμβούργο = 8 Μεγ. Βρεττανία = 9 (+3 για τις θυγατρ. Επιχ/σεις) Ολλανδία = 12 Πορτογαλία = 9 Αυστρία = U – 8 Φιλανδία = 8 Σουηδία = 12.

Η αναγραφή του Αριθμού Μητρώου θα γίνει από την αρχή του 12θεσιου πεδίου, π.χ. ένας Τσερμανίας Αριθμός Μητρώου θα γραφτεί:

| 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 | | | | Και όχι | | | | 5 | 3 | 8 | 6 | 2 | 1 | 7 | 3 | 6 |

Εφιστάται η προσοχή σας για την ορθή αναγραφή των αριθμών μητρώου ΦΠΑ.

Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μια μόνο σειρά, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν από αυτόν μέσα στο τρίμηνο.

Στην περίπτωση χορήγησης εκπτώσεων, προς, ή πραγματοποίησης επιστροφών από, κάποιο αγοραστή θα αναγράφεται η διαφορά τους από τις παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο αγοραστή, μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο. Αν η διαφορά είναι αρνητική, το ποσό αυτής θα καταχωρείται με το πρόσημο πλην (-) πριν από την αξία ενώ αν είναι μηδενική θα αναγράφεται ο αριθμός μηδέν (0).

Στη στήλη (5) γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αθροιστικά για τις περιπτώσεις α' έως δ' της παραπάνω παραγράφου 1. Στη στήλη (6) θα γραφτεί η αξία των αγορών, από άλλα Κ-Μ που προορίζονται για τριγωνική ενδοκοινοτική παράδοση, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παραπάνω περίπτωση δ' της παραγράφου 1. Η αναγραφή των αξιών γίνεται είτε σε ΔΡΑΧΜΕΣ είτε σε ΕΥΡΩ.

Τα επί μέρους αθροίσματα της στήλης (5) και της στήλης (6) αναγράφονται στα ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ της σειράς 26. Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με αρνητικό πρόσημο(-).

Επισημαίνεται ότι, για την λειτουργία του όλου συστήματος υπάρχει ανάγκη ακριβούς άθροισης. Σε αντίθετη περίπτωση η δήλωση θεωρείται ανακριβής και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

Σημειώνεται ακόμα ότι, αν υποβάλλεται δεύτερο, τρίτο κ.λ.π. έντυπο για την ίδια περίοδο, σε κάθε σελίδα απαραίτητα υπάρχει και ξεχωριστό άθροισμα, χωρίς πουθενά να γραφτεί το συνολικό άθροισμα όλων των σελίδων. Δηλαδή το άθροισμα της προηγούμενης σελίδας ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ στην επόμενη.

Η δήλωση υπογράφεται από τον δηλούντα, τον λογιστή του και τον παραλαμβάνοντα υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο,που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/97 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Υ.Σ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ